

#181

30/06/2021



**ΝΕΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΦΠΑ ΓΙΑ ΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ  
ΣΕ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΕΣ (B2C) ΕΝΤΟΣ ΕΕ**

**NEW VAT RULES FOR E-COMMERCE TRANSACTIONS  
WITH CONSUMERS (B2C) WITHIN THE EU**

**Από τους / From:**



**Τζ. Πάνου / J. Panou**  
Partner, Head of Tax Services  
211 4804406  
jpanou@asnetwork.gr



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**  
Partner, Tax Compliance Director  
211 4804407  
spetridisoglou@asnetwork.gr

**[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)**

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## Νέοι κανόνες ΦΠΑ για το Ηλεκτρονικό Εμπόριο σε Καταναλωτές (B2C) εντός ΕΕ

Από 1.7.2021 τίθενται σε εφαρμογή νέοι κανόνες ΦΠΑ για τις διασυνοριακές λιανικές πωλήσεις (B2C) και την εισαγωγή αγαθών μέσω ηλεκτρονικού εμπορίου, σύμφωνα με τις τροποποιήσεις της Οδηγίας ΦΠΑ (2006/112/ΕΚ) αλλά και του νέου νομοσχεδίου που κατατέθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών προς διαβούλευση.

Για την αντιμετώπιση των προκλήσεων από την εκρηκτική ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου (B2C) θεσπίζονται δύο νέες φορολογητέες πράξεις, οι «**ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών**» και οι «**εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες**».

Επίσης, θεσπίζονται ειδικές διατάξεις βάσει των οποίων, σε ορισμένες περιπτώσεις μια επιχείρηση που μεσολαβεί και διευκολύνει την παράδοση αγαθών μέσω της χρήσης **ηλεκτρονικής διεπαφής** (πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης) τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτες χώρες σε δέματα με εσωτερική αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 ευρώ, ή την παράδοση αγαθών που βρίσκονται στην ΕΕ και παραδίδονται σε πελάτες εντός της ΕΕ ανεξαρτήτως της αξίας τους, από προμηθευτή μη εγκατεστημένο εντός της Ένωσης, θεωρείται, για σκοπούς ΦΠΑ, ότι έχει παραλάβει και εν συνεχεία παραδώσει η ίδια τα αγαθά («θεωρούμενος ως προμηθευτής») προς τον πελάτη καταναλωτή.

Το υφιστάμενο όριο (35.000/100.000 ευρώ αναλόγως προς το κράτος – μέλος προορισμού) για τις «πωλήσεις από απόσταση» καταργείται και αντικαθίσταται από νέο **ενιαίο όριο ύψους 10.000 ευρώ για ολόκληρη την ΕΕ** κάτω από το οποίο τόσο η παροχή B2C υπηρεσιών, καθώς και οι ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών θα μπορούν να συνεχίσουν να υπόκεινται σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο πάροχος των εν λόγω υπηρεσιών ή στο κράτος μέλος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών. Για πωλήσεις εξ αποστάσεως (ενδοκοινοτικές και μη) αλλά και παροχής υπηρεσιών B2C πέραν του ορίου αυτού ο ΦΠΑ οφείλεται στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή του λήπτη της υπηρεσίας, ήτοι στο κράτος μέλος της κατανάλωσης. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω τα αγαθά που αγοράζονται διαδικτυακά από αλλά κράτη μέλη της ΕΕ ή από τρίτες χώρες μέσω ηλεκτρονικών καταστημάτων θα επιβαρύνονται με τον ίδιο συντελεστή ΦΠΑ όπως και τα εγχώρια.

Προς διευκόλυνση των διαδικτυακών επιχειρήσεων (κοινοτικές ή μη κοινοτικές) οι οποίες ασχολούνται με τις διασυνοριακές λιανικές (B2C) πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εντός ΕΕ, παρέχεται η δυνατότητα να εγγράφονται μόνο σε ένα κράτος μέλος της ΕΕ, και να υποβάλουν δηλώσεις καταβάλλοντας σε αυτό το ΦΠΑ που έχουν εισπράξει, ενώ στην συνέχεια το κράτος αυτό αναλαμβάνει να καταλείψει και να αποδώσει τα σχετικά ποσά ΦΠΑ στα κράτη μέλη που αφορούν.

Για τον σκοπό αυτό επεκτείνονται και διευρύνονται τα δύο ειδικά καθεστώτα που αφορούσαν σε τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές και ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες ως εξής:

α) το **μη – ενωσιακό καθεστώς** θα καλύπτει όλες τις B2C υπηρεσίες από επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες στην Ε.Ε. και

β) το **ενωσιακό καθεστώς** θα καλύπτει όλες τις B2C υπηρεσίες και τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που φορολογούνται σε κράτος μέλος στο οποίο ο πάροχος δεν είναι εγκατεστημένος.

Ταυτόχρονα, καταργείται η απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή των δεμάτων χαμηλής αξίας έως 22 ευρώ και θεσπίζεται νέο ειδικό **καθεστώς για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες** με εσωτερική αξία που δεν υπερβαίνει τα **150 ευρώ** και για προϊόντα που δεν υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης (καπνικά, αλκοολούχα και ενεργειακά προϊόντα), η Μονοαπευθυντική Θυρίδα για τις εισαγωγές (καθεστώς εισαγωγής, Import One Stop Shop - IOSS).

Ωστόσο εάν για τις εισαγωγές αγαθών μέχρι 150 ευρώ δεν επιλεγεί το ειδικό καθεστώς εισαγωγής IOSS, τότε ο φόρος θα καταβάλλεται στο τελωνείο από το πρόσωπο που προσκομίζει τα

εμπορεύματα στις τελωνειακές αρχές και αποδίδει τον φόρο για λογαριασμό του τελικού παραλήπτη του δέματος.

## New VAT Rules for E-commerce Transactions with Consumers (B2C) within the EU

As of 1.7.2021, new VAT rules enter into force, for cross-border retail sales (B2C) and for goods importation via e-commerce, in accordance with the amendments of the VAT Directive (2006/112 / EC), as well as the new bill which is submitted for public consultation from the Ministry of Finance.

In order to deal with the challenges arising due to the huge growth of e-commerce (B2C) two new taxable transactions are enacted, i.e. the “**intracommunity distance sales of goods**” and the “**distance sales of goods imported from third territories or third countries**”.

Moreover, special law provisions are enacted by which, in some cases when an entity acts as an intermediate and facilitates the delivery of goods through the use of an electronic interface (platform, web portal) the distance sales of goods imported from third countries in packages with an internal value not exceeding 150 euro, or in case of delivery of goods already located within the EU and delivered to customers of other member states irrespective of their value from a non-EU established supplier, it is considered for VAT purposes, that the same entity (i.e. the intermediate) has received and delivered the goods (treated “as deemed supplier”) to the customer-consumer.

The existing threshold for “distance sales” (35.000/100.000 euro according to the EU Member State of destination) is abolished and replaced by a new flat **threshold of 10.000 euro for the entire EU**, under which B2C provision of services, as well as the intracommunity distance sales of goods may continue to be subject to VAT at the Member State where the supplier of services is established or in the Member State, from where their delivery or the transportation of goods begins. For distance sales (intracommunity or not) and also for B2C supply of services above such threshold, VAT is due in the Member State of the arrival of goods or the recipient of the service, i.e. within the Member State of consumption. As a result, any goods bought online from other EU Member States or from third countries through e-shops will be subject to the same VAT rate as the domestic deliveries.

In order for web enterprises (EU or non-EU) which are engaged with B2C sales of goods or services to cross border EU member states to be facilitated, it is possible to be registered only in a single EU Member State and submit to that Member State VAT declarations and pay any VAT collected, while that Member State undertakes thereafter the obligation to attribute the respective VAT amounts to the Member State concerned.

For this purpose, the two special schemes related to telecommunications, radio, television, and electronically supplied services are extended and expanded as follows:

- a) the **non-Union scheme** will apply for all B2C services provided by not established in the EU suppliers.
- b) the **Union scheme** will apply for all B2C services and intracommunity distance sales of goods which are subject to VAT in a Member State in which the supplier is not established.

Simultaneously, the VAT exemption upon importation of small value packages up to 22 euro is abolished and a new special scheme of imports is established for **distance sales of goods imported from third territories or third countries** with an internal value not exceeding 150 euro and for products which are not subject to excise duties (tobacco, alcohol and energy products), (imports scheme, Import One Stop Shop - IOSS).

However, if the special imports scheme IOSS is not applied for imports of goods up to 150 euro, then the VAT will be payable at customs from the person who submits the goods to the customs authorities and pays the tax due on behalf of the final recipient of the package.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)